

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«Панкор»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2025  
и отчету о финансовых результатах за 2025 год в текстовой форме**

**1. Краткая характеристика деятельности организации**

1.1. Сокращенное наименование – ООО «Панкор».

1.2. Юридический адрес – 353925, г. Новороссийск, ул. Пионерская, д. 25. Кв. 134

1.3. Дата государственной регистрации – 29.11.2002. ГРН 1022302392518

1.5. Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2025 составляет 3 человек, в том числе:

Наименование подразделения	Численность
Администрация	3 человека

Пенсионеров и предпенсионеров в компании нет.

1.6. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – **нет**.

1.7. Уставный капитал составляет 10 000 руб. Единственным Участником является:

П.А. Насон с долей 100 процентов.

1.8. Виды деятельности по ОКВЭД

Код Основной вид деятельности

69.20.2 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета

Код Дополнительные виды деятельности

41.2 Строительство жилых и нежилых зданий

43.12 Подготовка строительной площадки

43.2 Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ

43.3 Работы строительные отделочные

46.1 Торговля оптовая за вознаграждение или на договорной основе

46.2 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными

46.3 Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями

46.6 Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями

46.7 Торговля оптовая специализированная прочая

46.9 Торговля оптовая неспециализированная

49.3 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта

52.10 Деятельность по складированию и хранению

52.24 Транспортная обработка грузов

52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

62.0 Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги

62.02 Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий

63.11.1 Деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов

64.91 Деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу)

68.3 Операции с недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе

69 Деятельность в области права и бухгалтерского учета

- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- 71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
- 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 72.20 Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук
- 73.1 Деятельность рекламная
- 78.1 Деятельность агентств по подбору персонала
- 79.1 Деятельность туристических агентств и туроператоров
- 85.11 Образование дошкольное
- 85.12 Образование начальное общее
- 85.42 Образование профессиональное дополнительное
- 93.2 Деятельность в области отдыха и развлечений

### **1.10. Сведения о руководстве и главном бухгалтере**

Директор Общества: П.А. Насон с исполнением обязанностей Главного бухгалтера Общества

### **1.11. Аудит бухгалтерской отчетности Общества**

Общество не подлежит обязательному аудиту, так как является микропредприятием и внесено в единый реестр субъектов малого и среднего бизнеса (реестр МСП).

### **1.12. Учетная политика**

Информация об учетной политике экономического субъекта соответствует ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет ведется в упрощенной форме с применением двойной записи на основе рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Ведение бухучета и подготовка отчетности осуществляется исходя из принципа допущения непрерывности деятельности и принципа допущения определенности факторов хозяйственной деятельности, то есть факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются в том отчетном периоде, в котором имели место, независимо от времени фактического поступления денежных средств.

Общество не применяет следующие ПБУ:

ПБУ 18/02(учет расчетов по налогу на прибыль);

ПБУ 8/2010(оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы);

ПБУ16/02 (информация по прекращаемой деятельности);

ПБУ 11/2008 (информация о связанных сторонах);

ПБУ 4/99 (бух. отчетность организации) заменено на ФСБУ 4/2023 с 01.01.2025 г.;

ФСБУ5/2019 (учет производственных запасов).

## **2. Стандарты, по которым составлена отчетность, и база оценок показателей отчетности**

Отчетность составлена в соответствии с РСБУ – Российскими стандартами бухгалтерского учета. Это ныне действующие ФСБУ и ПБУ.

Данная бухгалтерская (Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической и первоначальной стоимости в силу норм стандартов бухучета и отчетности или выбора учетной политики.

### **3. Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности**

Общество арендует офисные помещение по договору аренды № 01-63AP/2021 от 28.12.2020 без права выкупа. У Общества есть право на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, в связи с этим организация не признает предмет аренды в качестве пользования активом и обязательств по аренде.

### **4. Основные средства, капитальные вложения в основные средства**

Общество является микропредприятием и ведет упрощенный бухгалтерский учет поэтому применяет ФСБУ 6/2020 в совокупности с ФСБУ 26/2020 в не полном объеме согласно законодательству.

На предприятии есть объекты основных средств (легковые автомобили), срок полезного использования (СПИ) которых давно вышел и балансовая стоимость равна нулю, но организация продолжает их эксплуатировать, так как не имеет возможности приобрести новые.

Перечень автомобилей: 217050 Lada Priora, 219010 Lada Granta, 219050 Lada Granta, Volkswagen Jetta.

Ежегодно согласно п.8 ФСБУ 6/2020 Общество определяет СПИ для каждого автомобиля сроком на 1 год (с 01.01 по 31.12 отчетного года), а сумма амортизации данных основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость объектов стала равной нулю.

Поэтому в строке 1150 «Основные» средства» не отражаются.

### **5. Нематериальные активы**

По итогам инвентаризации на 28.12.2025 года – нематериальных активов нет.

### **6. Запасы**

Так как Общество является микропредприятием, и имеет право применять упрощенные способы бухучета и не применяет ФСБУ 5/2019, стоимость запасов учитывается в периоде их получения в составе расходов текущего периода (ст.2 ФСБУ 5/2019). Оценка запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажным ценам) производится по средней себестоимости.

### **7. Инвентаризация**

Для обеспечения достоверности данных бухучета и отчетности инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно. В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

Объекты учета – основные средства, материально-производственные запасы.

### **8. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности**

Выручка организации за отчетный период составила 10 735 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано со значительным снижением судозаходов в порт города Новороссийск и уменьшением спроса на агентские услуги нашей компании.

Это связано так же с санкциями по судозаходам в порт и жесткой конкуренцией между фирмами, которые оказывают агентские услуги морским судам. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, компания остается платежеспособной по уплате своих обязательств в рублях.

#### **9. Способ раскрытия информации о господомощи.**

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

#### **10. Соблюдение принципа непрерывности деятельности**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России. Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты деятельности компании и в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты рассматриваем заключение новых договоров на оказание агентских услуг.

Дата составления текстовых пояснений 16 февраля 2026 года.

Руководитель Общества

П.А. Насон

## Расчет стоимости чистых активов

**Общество с ограниченной ответственностью "ПАНКОР"**

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
<b>Активы</b>				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 352	819	485
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	331	830	188
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	16	10	-
Дебиторская задолженность*	1230	420	154	55
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	456	296	135
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
<b>ИТОГО активы</b>	<b>-</b>	<b>2 576</b>	<b>2 109</b>	<b>863</b>
<b>Пассивы</b>				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	1 653	1 235	549
Доходы будущих периодов **	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
<b>ИТОГО пассивы</b>	<b>-</b>	<b>1 653</b>	<b>1 235</b>	<b>549</b>
<b>Стоимость чистых активов</b>	<b>-</b>	<b>923</b>	<b>874</b>	<b>314</b>

\* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

\*\* - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.





**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2025г.	159	(5)	392	-	(131)	-	(5)	-	-	-	420	-	
	5530	за 2024г.	72	(17)	125	-	(40)	-	(23)	-	-	-	159	(5)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2025г.	28	(5)	132	-	(28)	-	(5)	-	-	-	133	-	
	5531	за 2024г.	45	(17)	23	-	(40)	-	(23)	-	-	-	28	(5)	
Авансы выданные	5512	за 2025г.	130	-	238	-	(104)	-	-	-	-	-	264	-	
	5532	за 2024г.	27	-	102	-	-	-	-	-	-	-	130	-	
Прочая	5513	за 2025г.	1	-	21	-	-	-	-	-	-	-	23	-	
	5533	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	
	5514	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2025г.	159	(5)	392	-	(131)	-	(5)	X	-	-	420	-	
	5520	за 2024г.	72	(17)	125	-	(40)	-	(23)	X	-	-	159	(5)	

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
прочая	5554 5574	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
	5555 5575	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2025г. за 2024г.	1 235 549	638 1 868	- -	(220) (384)	- (800)	- -	- -	- -	1 653 1 235
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2025г. за 2024г.	31 282	29 17	- -	- (269)	- -	- -	- -	- -	60 31
авансы полученные	5562 5582	за 2025г. за 2024г.	2 -	3 2	- -	(1) -	- -	- -	- -	- -	4 2
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2025г. за 2024г.	98 37	6 94	- -	(79) (35)	- -	- -	- -	- -	24 98
кредиты	5564 5584	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2025г. за 2024г.	- -	- 880	- -	- (80)	- (800)	- -	- -	- -	- -
прочая	5566 5586	за 2025г. за 2024г.	1 104 229	600 875	- -	(139) -	- -	- -	- -	- -	1 565 1 104
	5567 5587	за 2025г. за 2024г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	X X	X X	- -
Итого	5550 5570	за 2025г. за 2024г.	1 235 549	638 1 868	- -	(220) (384)	- (800)	X X	- -	- -	1 653 1 235

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2025г.	за 2024г.
Материальные затраты	5610	1 669	622
Расходы на оплату труда	5620	572	1 032
Отчисления на социальные нужды	5630	167	197
Амортизация	5640	916	350
Прочие затраты	5650	631	420
Итого по элементам	5660	3 955	2 621
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 955	2 621

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Насон Павел Анатольевич**  
(расшифровка подписи)

25 февраля 2026 г.